

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ
СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "МИРА
ШКОЛА"

1. Общие сведения.

Сокращенное наименование организации: АНОО "МИРА ШКОЛА"

Юридический адрес: 633142, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н МОШКОВСКИЙ, С.П. БАРЛАКСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ, П ОКТЯБРЬСКИЙ, УЛ. МИРА, ЗД. 15

Дата государственной регистрации: 21.05.2024

Численность сотрудников в разрезе отделов и служб:

Наименование отдела (службы)	Численность, чел.	
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Администрация	5	3
Учебный отдел	18	10

АНОО "МИРА ШКОЛА" не имеет филиалов и представительств.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРА», ИНН 5405479197.

Единоличный исполнительный орган – директор Широких Ирина Викторовна:

- Решение №1 от 24.04.2024, срок полномочий 1 год;
- Решение №3 от 23.04.2025 на продление полномочий, срок полномочий 1 год.

Виды деятельности, осуществляемые организацией в 2025 г.:

- Основной вид деятельности: 85.13 Образование основное общее;
- Прочие виды деятельности: сдача объектов в аренду, оказание услуг по обслуживанию поселка и пр.
- 85.11 Образование дошкольное;
- 85.12 Образование начальное общее;
- 85.14 Образование среднее общее;
- 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых;
- 85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки;
- 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная;
- 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

Бухгалтерская отчетность АНОО "МИРА ШКОЛА" за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании, при осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческой организацией. Основание: п. 52 ФСБУ 4/2023

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Отчетность составлена в тыс. руб., если иное не указано в пояснениях.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет организация ведет в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию

Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».

Организация осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов. Смета составляется ежегодно, исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования денежных средств.

Ведение бухгалтерского учета в АНОО "Мира Школа" осуществляется штатным бухгалтером.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для документального подтверждения факта хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, а также разработанные самостоятельно.

3. Учет целевого финансирования

Организация ведет свою деятельность за счет средств целевого финансирования, состоящих из:

- из взносов учредителей;

- пожертвований;

а также за счет доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности, направляемых на уставные цели.

Учет целевых средств отражается исходя из структуры сметы организации.

3.1. Для обобщения информации по целевым поступлениям и расходам используются счет 86 "Целевое финансирование" и счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

3.2. Расходование целевых средств отражается по каждой целевой программе в соответствии с утвержденной сметой. Прямые расходы на проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью организации, отражают по дебету счета 20 "Основное производство". Общехозяйственные расходы организации отражают на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к осуществлению некоммерческих программ, списывается с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование". Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к осуществлению предпринимательской деятельности, списывается с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование". АНОО «МИРА ШКОЛА» являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- Организация не проверяет основные средства на обесценение;

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000, 00 рублей и более. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот,

предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов;

- Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение;

По строке 1150 «Основные средства» отражены:

- остаточная стоимость основных средств, отраженных на счете 01 «Основные средства в организации» в сумме 2 475 тыс. руб.

5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые организацией:

- в уставной деятельности;

- для управленческих нужд.

ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ.04.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 Материалы.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

По строке 1210 «Запасы» отражены материальные запасы организации, которые будут использованы в течение 12 месяцев и относятся к оборотным:

- запасы, отраженные на счете 10 «Материалы» в сумме 27 тыс. руб.

6. Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При передаче имущества, которое классифицируется как объект учета операционной аренды, организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

При передаче имущества, на которое условиями договора аренды предусмотрено:

- переход к арендатору права собственности;

- право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости,

организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
ООО "МИРА" ИНН 5405479197	Договор аренды здания с оборудованием и земельным участком	02.09.2024 - 31.08.2025	01.09.2024
ООО "МИРА" ИНН 5405479197	Договор аренды здания с оборудованием и земельным участком	01.09.2025 - 31.08.2026	01.09.2024

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- долгосрочные заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;

8. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, заключенных договоров на образовательные услуги. Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены:

Вид дебиторской задолженности	Значение		
	на начало периода	на конец периода	изменение
	тыс.р.	тыс.р.	тыс.р.
Дебиторская задолженность, всего	941	5 834	4 892
В том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	424	588	164
Расчеты по авансам выданным (сч. 60,76)	583	5 297	4 713
Резервы по сомнительным долгам (сч. 63)	-66	-67	-1
Единый налоговый счет	11	15	15

Дебиторская задолженность в сумме 4 970 тыс. р. образовалась по дотациям на обучение от ООО «МИРА» в 2025 году, сроки поступления оплаты согласно реестрам:

- «Реестр заявителей, одобренных к участию в целевой программе "Программа поддержки образования обучающихся в АНОО "Мира Школа " и суммы выделенной поддержки на период с 01.09.2025 г. по 31.12.2025 г.», со сроком оплаты до 28.02.2026 г.

9. Выручка

Выручка от предоставления платных образовательных услуг НКО относится к доходам от реализации. Доходы признают кассовым методом. Доходы учитываются в том периоде, в котором они были получены.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Не являются доходом полученные дивиденды, займы и другие поступления.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Иные доходы признаются прочими.

Выручка	2025 г. (тыс.руб)	21.05.2024- 31.12.2024 (тыс.руб.)
Образовательные услуги	31 195	5 885
Субаренда	321	91
Итого (тыс.р.)	31 516	5 961

Выручка организации за отчетный период составила 31 195 тыс. руб., что выше показателя прошлого года за период с 21.05.2024 по 31.12.2024.

Прибыль организации за отчетный период составил 3 337 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года (за период с 21.05.2024 по 31.12.2024). Увеличение показателей связано со значительным увеличением спроса на образовательные услуги.

10. Себестоимость

Расходы по обычным видам деятельности		
	2025 г. (тыс.руб)	2024 г. (тыс.руб.)
Себестоимость продаж	19 676	7 165
Коммерческие расходы	3 153	0
Управленческие расходы	24 220	13 423
Итого расходов	47 050	20 88

11. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течении отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

12. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Организация в 2025 году государственную помощь.

13. Дата составления текстовых пояснений: 26 марта 2026 года.

Директор» _____ Широких И.В.

26.03.2026

